



Årsrapport 2019

Östermalms stadsdelsnämnd

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 33, 2020
Dnr: 3.1.4-37/2020

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Östermalms stadsdelsnämnd

Årsrapport 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 19 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till Östermalms stadsdelsnämnd för yttrande senast den 30 juni 2020.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Revisionen har genomfört en granskning av socialtjänstens arbete med barn och unga i missbruk och kriminalitet. Utifrån granskningen rekommenderas nämnden att vidta åtgärder för att säkerställa att barn- och ungdomsärenden handläggs inom lagstadgade tider.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat tillämpningen av dataskyddsförordningen och uppföljning av parkentreprenader. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat att informationsklassa nämndens informationstillgångar och att utveckla dokumentationen över uppföljningen av parkdrift-entreprenörens arbete.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår att genomföra är att nämnden bör revidera ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete så att det motsvarar kraven i Socialstyrelsens föreskrifter.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 – Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	16

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

Granskningsledare har varit Katja Robleto vid revisionskontoret och Lars Dahlin vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att Östermalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från

ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse och på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att nio av kommunfullmäktiges tolv verksamhetsmål har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning.

Nämnden redovisar att verksamhetsmålet *1.2 Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i* uppfylls delvis. Bedömningen grundas bland annat på att fullmäktiges indikatorer avseende stockholmarnas nöjdhet med skötsel av park och grönområden uppfylls delvis samt att stockholmarnas nöjdhet med renhållning och städning inte uppfylls. Utfallet för indikatorerna har försämrats jämfört med föregående år. Nämnden kommer enligt uppgift att intensifiera arbetet med uppföljning och kontroll av parkdriftentreprenörens arbete i samband med att en ny entreprenör tillträder under våren 2020. Revisionens granskning avseende uppföljning av parkentreprenader visar att nämnden behöver utveckla dokumentationen avseende uppföljningen av parkdriftentreprenörens arbete.

Verksamhetsmålet *I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande* bedöms uppfyllas delvis av nämnden. Bedömningen grundar sig bland annat på att fullmäktiges indikatorer avseende äldres upplevelse av insatser, möjligheten till utomhusvistelse och nöjdhet med måltider uppfylls delvis. Nämnden har vidtagit åtgärder under året för att erbjuda möjligheter till utökade aktiviteter och för att förbättra måltids-situationen bland annat genom en dietist. Individuppföljningar

genomförs som ett komplement till Socialstyrelsens brukarundersökning. Resultatet från individuppföljningarna har varit generellt högre än resultatet från Socialstyrelsens brukarundersökning. En omorganisering av hemtjänsten har även påbörjats för att förbättra personalkontinuitet utifrån resurs- och schemaplanering, bland annat genom att se över geografiska förutsättningar för turer.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna* uppfylls delvis. Bedömningen grundar sig bland annat på att fullmäktiges indikatorer avseende aktivt medskaparindex och sjukfrånvaro uppfylls delvis. Resultatet av medarbetarenkäten har analyserats och handlingsplaner har utarbetats tillsammans med medarbetare på berörda enheter. Sjukfrånvaron på 6,7 procent har ökat marginellt med 0,3 procentenheter sedan föregående år och ligger fortsatt under snittet för stadens samtliga stadsdelsnämnder. Nämnden arbetar vidare med att följa upp kort- och långtidssjukfrånvaro på individnivå tillsammans med berörda enhetschefer för att identifiera tidiga signaler och sätta in åtgärder.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Budget- avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 622,3	1 623,0	-0,7	0 %	14,8
Intäkter	170,0	210,4	40,4	24 %	14,4
Verksamhetens nettokostnader	1 452,3	1 412,6	39,7	2,7 %	29,3
Verksamhetens nettokostnader efter resultat- överföringar	1 452,3	1 414,4	37,9	2,6 %	30,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 39,7 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljksamhet uppnått. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar avvikelser inom verksamhetsområdena äldreomsorgen (25,7 mnkr), stadsmiljö (-1,3 mnkr) samt nämnd- och förvaltningsadministration (5,5 mnkr).

Stadsdelsnämnden har under flera år i rad haft ett större överskott inom äldreomsorgen. Överskottet beror främst på att beställarsidans kostnader är lägre än budgeterat avseende insatser inom hemtjänst och vård- och omsorgsboende. Förvaltningen har under året gett i uppdrag till en extern utredare att utreda orsakerna till överskottet. Genomlysningen visar bland annat på att Östermalms äldre befolkning är friskare och använder RUT-avdrag i större utsträckning.

Underskottet inom stadsmiljö avser extra kostnader i samband med städning efter illegala bosättningar om 2,7 mnkr.

Överskottet inom nämnd och förvaltningsadministration beror på lägre kostnader än budgeterat på grund av flytt till nya förvaltningslokaler och för vakanser under året.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten ligger i nivå med budget.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår dock att delar som behöver utvecklas bland annat omfattar implementering av dataskyddsförordningen och uppföljning av parkentreprenader.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Granskningen av delegationsordningen visar att anmälan av granskade beslut sker i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Däremot finns utvecklingsområden. Granskningen av implementeringen av dataskyddsförordningen visar att nämnden behöver informationsklassa sina informationstillgångar samt kartlägga behovet av personuppgiftsbiträdesavtal, se vidare bilaga 1.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Under året har revisionen genomfört en granskning avseende uppföljning av parkentreprenader som bland annat visar på att dokumentationen över uppföljningen av parkdriftentreprenörens arbete behöver utvecklas. Vidare har nämndens kvalitetsledningssystem inom individ- och familjeomsorgen granskats. Nämnden rekommenderas att revidera sitt ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete så att det motsvarar kraven i Socialstyrelsens föreskrifter.

Övriga granskningar som revisionen genomfört av nämndens interna kontroll har omfattat attest- och behörighetshandlingen i Agresso, inköpsprocessen, intäktsprocessen och kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att revidera lednings-systemet för systematiskt kvalitetsarbete.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2019 - mars 2020

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Missbruk och kriminalitet – socialtjänstens arbete med barn och unga (rapport nr 2 2019)

Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att minska risken för att barn och unga hamnar i missbruk eller kriminalitet.

Det förebyggande arbetet omfattar bland annat uppsökande verksamhet, drogförebyggande informationsinsatser samt samverkan med fritidsgårdar, skola och polis för att komma i kontakt med unga som riskerar att fara illa. Östermalms stadsdelsnämnd har ingen övergripande strategi för det förebyggande arbetet.

Stadsdelsnämnden har flera biståndsbedömda insatser till målgruppen. Granskningen visar dock att nämnden inte uppnår lagstadgade tider gällande förhandsbedömningar och utredningar. Det är angeläget att nämnden vidtar åtgärder för att säkerställa att barn- och ungdomsärenden handläggs inom lagstadgade tider. Revisionskontorets aktgranskning indikerar att nämnden, i de ärenden där utredning lett till beslut om insats, har följt upp vården regelbundet. Det saknas däremot dokumenterade rutiner för ärendegenomgång av socialsekreterarnas handläggning, vilket är viktigt för att kvalitetssäkring ska ske på ett enhetligt sätt.

Stadsdelsnämnden behöver utveckla styrning och uppföljning av stadens ANDT-program samt utveckla arbetssätt för allvarssamtal inom 48 timmar med ungdomar som första gången begått eller misstänks ha begått ett brott.

Granskade stadsdelsnämnder har former för samverkan med skolan. Av de granskade stadsdelsnämnderna är det endast Östermalm som har en aktuell övergripande samverkansöverenskommelse med utbildningsnämnden, i enlighet med fullmäktiges beslut 2010.

Utifrån redovisade iakttagelser och bedömningar rekommenderas nämnden att:

- vidta åtgärder för att säkerställa att barn- och ungdomsärenden handläggs inom lagstadgade tider
- utveckla rutiner för ärendegenomgång av socialsekreterarnas handläggning
- utveckla styrning och uppföljning för att säkerställa efterlevnad till stadens ANDT-program
- fortsätta att utveckla arbetssätt så att fullmäktiges uppdrag avseende allvarssamtal inom 48-timmar uppfylls
- göra en samlad analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och unga som riskerar att hamna i missbruk eller kriminalitet motsvarar målgruppens behov

Intern kontroll

Delegationsordning - uppföljning

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till:

- om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde
- om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser
- nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering i huvudsak överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Vidare bedöms att delegationsbeslut i huvudsak fattats och anmälts enligt nämndens delegationsordning. Nämnden har i huvudsak en systematisk uppföljning av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning.

Revisionskontorets verifiering av delegationsbeslut visar att de flesta besluten fattats av rätt delegat och har anmälts till nämnd enligt gällande bestämmelser. Några avvikelser har noterats gällande ett beslut som inte anmälts till nämnd och ett beslut som anmälts till nämnd men saknade diarienummer.

Det är viktigt att det av nämndens beslut om delegation tydligt framgår vilken beslutanderätt som delegerats och vem som är delegat i varje ärende. Om nämnden uppdrar till förvaltningschefen att fatta beslut och ger hen rätt att vidaredelegera beslutanderätten

ska förvaltningschefen fatta ett beslut om vilka ärenden som vidaredelegeras till vilken delegat. Detta beslut ska anmälas till nämnden. Om beslutskedjan från nämnd till delegat brister riskerar det lagligheten i besluten. Om delegationsbeslut inte anmäls till nämnden i enlighet med kommunallagens bestämmelser vinner besluten inte laga kraft. Vidare brister nämndens uppföljning av de beslut som fattats på nämndens vägnar samt att medborgarnas insyn minskar.

Kvalitetsledningssystem inom individ- och familjeomsorgen – uppföljning

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån 2016 års granskning, så att ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete uppfyller kraven i Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i 2016 års granskning.

Granskningen visar att nämnden har reviderat sitt ledningssystem för kvalitet. Det bedöms dock finnas behov av att utveckla ledningssystemet ytterligare. Bland annat bör det innehålla en mer utförlig beskrivning av nämndens systematiska kvalitetsarbete samt hur uppgifterna som ingår i arbetet med att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra kvaliteten är fördelade i verksamheten. Nämnden bör också utveckla de delar som avser egenkontroll i ledningssystemet. Det noteras att det pågår ett utvecklingsarbete gällande ledningssystemet samt att ledningssystemet har konkretiserats avseende tillämpning på den enhet som ingått i granskningen.

Det finns en dokumenterad plan/rutin för egenkontroll på den enhet som ingått i granskningen. De planerade egenkontrollerna har också genomförts och dokumenterats. Vidare visar granskningen att riskanalys inte har dokumenterats på enhets- eller avdelningsnivå inför 2019 men att det har gjorts inför 2020.

Nämnden har inte säkerställt en dokumenterad redovisning av hur arbetet med att systematiskt utveckla och säkra verksamhetens kvalitet har bedrivits.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden:

- revidera sitt ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete så att det motsvarar kraven i Socialstyrelsens föreskrifter

- säkerställa en dokumenterad redovisning av hur arbetet med att systematiskt utveckla och säkra verksamhetens kvalitet har bedrivits

Tillämpningen av dataskyddsförordningen (rapport nr 5 2019)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshandlingar i huvudsak är tillräckligt. Det kvarstår dock arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshandlingar uppnår helt kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält dataskyddsombud till Datainspektionen. Förvaltningen behöver vidare säkerställa en regelbunden och systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar. En inventering av personuppgiftshandlingar på samtliga enheter har genomförts. Förvaltningen ska, enligt uppgift, genomföra en komplettering av inventeringen under våren 2020 i samband med övergången till att använda systemstödet Drafit. Förvaltningen har däremot inte informationsklassat sina informationstillgångar. Behovet av personuppgiftsbiträdesavtal har belysts i samband med inventeringen av personuppgifter och är en fråga som hanteras löpande.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden:

- informationsklassar sina informationstillgångar
- säkerställer en regelbunden och systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar

Uppföljning av parkentreprenader

En granskning har genomförts avseende nämndens uppföljning av parkdriftentreprenörens arbete. Sammantaget bedöms att Östermalms stadsdelsnämnd inte har en helt tillräcklig intern kontroll för att följa upp och vidta åtgärder avseende parkdriftentreprenörens arbete.

Granskningen visar att arbetsformer och en rutin finns för uppföljning av parkdriftentreprenörens arbete. Parkingenjörernas dagliga arbete omfattar att vara ute och inspektera parker cirka 2-3 dagar i veckan. Det saknas dock systematisk planering av vilka områden som ska inspekteras under året och en samlad dokumentation kring genomförande av inspektionerna. Stickprovskontroller genomförs

av vår- och höststädning. Det finns en kontrollplan för sommarsäsongen och en framtagen rutin för vinterkontroller.

Dokumentation avseende uppföljningen av parkdriftentreprenörens arbete sker bland annat i systemstödet Speed-up, byggmötesprotokoll, kontroll av vår- och höststädning och kontrollplanen för sommarsäsongen. Revisionskontoret har noterat att mallen för vår- och höststädning kan vidareutvecklas så att uppföljningen av arbetet kan ske på tydligare sätt. Verifieringen av höststädningen visar att dokumentationen av kontrollen kan vidareutvecklas. Genomgången av byggmötesprotokoll visar att noteringar bland annat gällande driftsfrågor görs i liten utsträckning. Dokumentation avseende uppföljning av entreprenörens arbete anges vara ett utvecklingsområde för 2020. Under 2019 har avdrag på kvalitetspengen eller viten inte varit aktuellt. Vad som gäller om avtalsbrott föreligger anges i avtalet.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden:

- ta fram en årlig övergripande planering för uppföljningen av parkdriftsentreprenörens arbete genom stickprovskontroller
- utveckla dokumentationen över uppföljningen av parkdriftentreprenörens arbete
- utveckla dokumentationen i byggmötesprotokollen

Attesthanteringen i Agresso

En granskning har genomförts avseende hanteringen av attesträtter i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Granskningen visar även att det finns namnteckningsprov för 14 av 15 attestanter i genomfört stickprov. Däremot saknas datum för undertecknande av chef på 4 av 14 blanketter. En rutin för genomgång och uppföljning av attestbehörigheter har tagits fram.

Behörighetshanteringen i Agresso

En granskning har genomförts avseende hanteringen av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns efterfrågade behörighetsblanketter för registrerade behörigheter. Stickprovskontrollerna visar dock att

endast 8 av 15 blanketter är undertecknade av behöriga. Behörighetsblanketterna överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Det finns inte några otillåtna rollkombinationer bland förvaltningens samtliga behörigheter. Åtgärder har vidtagits för att säkerställa att behörighetsblanketter undertecknas av två personer i enlighet med stadens regler. En rutin har tagits fram för genomgång och uppföljning av behörigheter i Agresso.

Inköpsprocessen – köp av verksamhet

En granskning har genomförts avseende köp av huvudverksamhet. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Vidare visar granskningen att det finns en följsamhet till stadens riktlinjer och LOU avseende köp av huvudverksamhet.

Intäktprocessen – försäljning av verksamhet

En granskning har genomförts avseende försäljning av verksamhet. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att kundfakturor i allt väsentligt har fakturerats vid rätt tidpunkt och stämmer överens med avtalade villkor. Kundfakturorna uppfyller kraven enligt god redovisningssed och stadens regler. De har betalats vid rätt tidpunkt, är redovisad i rätt period samt rätt konterade.

Kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts av lönehantering. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en förvaltningsspecifik rutinbeskrivning för lönehantering utöver stadens anvisningar. Av rutinen framgår vilka kontrollmoment som ska göras och av vem. Det finns till viss del rutiner för löpande uppföljning och kontroll på övergripande nivå. Lönehantering ingår i nämndens internkontrollplan 2019. Processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser avseende löneutbetalning. Genomgången omfattar kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2016	Kvalitetsledningssystem inom IOF Nämnden bör säkerställa och följa upp att det årligen upprättas en kvalitetsberättelse både på avdelnings- och enhetsnivå, i enlighet med vad som angivits i nämndens kvalitetsledningssystem.		X		Revisionskontorets uppföljande granskning av kvalitetssystemet inom individ- och familjeomsorgen visar att nämnden har reviderat sitt ledningssystem för kvalitet. Det bedöms dock finnas behov av att utveckla ledningssystemet ytterligare. Det pågår ett utvecklingsarbete gällande ledningssystemet samt att ledningssystemet har konkretiserats avseende tillämpning på den enhet som ingått i granskningen.
ÅR 2017	Köhantering inom förskolan Nämnden rekommenderas att utveckla den interna kontrollen av köhanteringen inom förskolan.	X			Förvaltningen har i samband med väsentlighets- och riskanalysen för 2020 förtydligat att kö- och placeringshandläggaren ska göra en uppföljning/kontroll av kö/placering en gång om året, i juni. I vilken form detta ska genomföras planeras under våren 2020.
ÅR 2018	Direktupphandling Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftningen och följer stadens riktlinjer. Vidare att utarbeta riktlinjer enligt gällande regelverk för direktupphandling.	X			Revisionskontorets uppföljande granskning 2019 visar att nämnden har beslutat om riktlinjer för direktupphandling. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder för att säkerställa att direktupphandlingar följer LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling.
ÅR 2018	Intäktprocess Nämnden rekommenderas att införa kontroller i syfte att säkerställa att samtliga tjänster faktureras.	X			Förvaltningen har en person som är särskilt anställd för kontrollera kundfaktureringen inom äldreomsorgen. En ny rutin har tagits fram vid återbetalning av försörjningsstöd. Särskilt utsedda socialsekreterare finns med ansvar för återkraven och en ny förbindelseblankett har tagits fram där rutin/arbetsätt framgår.
ÅR 2018	Momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att den interna kontrollen avseende de områden där det finns avdragsbegränsningar samt återsökning i kommunkontosystemet.	X			Momskontroller genomfört månadsvis. För försäljningsintäkter regleras detta med en bokföringsorder varje tertiäl. Detta när det inte från början är reglerat på inköpsfakturan.
ÅR 2019	Delegationsordning Nämnden har vidtagit åtgärder. Inga rekommendationer har lämnas i den uppföljande granskning år 2019.	X			En uppföljande granskning gällande nämndens delegationsordning har genomförts under 2019, se bilaga 1. I 2017 års granskning rekommenderades nämnden att tydliggöra beslutanderätten och utveckla en systematisk uppföljning och kontroll av följsamheten till delegationsordningen inom samtliga verksamhetsområden. Nämnden har sedan föregående granskning vidtagit åtgärder, bl.a. förtydligat beslutanderätten och infört årliga stickprovskontroller. Förvaltningschefens beslut om att nyttja vidaredelegation har anmälts till nämnd.
ÅR 2019	Kvalitetsledningssystem inom individ och familjeomsorgen – uppföljning Nämnden rekommenderas att utveckla ledningssystemet				

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	ytterligare, bl.a. genom en mer utförlig beskrivning av nämndens systematiska kvalitetsarbete samt hur uppgifterna som ingår i arbetet med att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra kvaliteten är fördelade i verksamheten. Nämnden bör också utveckla de delar som avser egenkontroll i ledningssystemet				
ÅR 2019	Uppföljning av parkentreprenader Nämnden rekommenderas att ta fram en årlig övergripande planering för uppföljningen av parkdriftsentreprenörens arbete genom stickprovskontroller. Vidare att utveckla dokumentationen över uppföljningen av parkdriftsentreprenörens arbete. Vidare bör nämnden utveckla dokumentationen i byggmötesprotokollen.				

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 2/2019	Missbruk och kriminalitet – socialtjänstens arbete med barn och unga Nämnden rekommenderas att vidta följande åtgärder: <ul style="list-style-type: none"> • Säkerställa att barn- och ungdomsärenden handläggs inom lagstadgade tider. • Utveckla rutiner för ärendegenomgång av socialsekreterarnas handläggning. • Utveckla styrning och uppföljning för att säkerställa efterlevnaden till stadens ANDT-program. • Fortsätta att utveckla arbetssätt så att fullmäktiges uppdrag avseende allvarssamtal inom 48-timmar uppfylls. • Göra en samlad analys av om socialtjänstens utbud av insatser och andra sociala tjänster som erbjuds barn och 				

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	unga som riskerar att hamna i missbruk eller kriminalitet motsvarar målgruppens behov				
Nr 5/2019	Tillämpningen av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att informationsklassa sina informationstillgångar, säkerställa en regelbunden och systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar samt genomföra en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträde.				

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.